



Comune di Villa Bartolomea

Provincia di Verona

Verifica di cassa

IV TRIMESTRE 2024

Verbale n. 6 del 23 gennaio 2025

L'anno 2025 il giorno 23 del mese di gennaio alle ore 8:30, nella Residenza Municipale del Comune di Villa Bartolomea, si è recato il Revisore dei conti nella persona del Dott. Grosselle Gianfilippo, eletto alla carica dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 27/09/2024, per la *verifica ordinaria di cassa* e della *gestione del servizio di tesoreria*.
È presente e assiste alla riunione il responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Matteo Zanferrari.

AREA FINANZIARIA:

Verifica di cassa – Servizio Tesoreria al 31/12/2024

Il Revisore, richiesti alcuni documenti contabili a campione e alcuni chiarimenti relativi alle movimentazioni finanziarie dell'Ente al responsabile del Comune presente, ha iniziato la verifica ordinaria di cassa e della gestione del servizio di tesoreria per il **4° trimestre dell'esercizio 2024** in conformità a quanto dispongono l'art. 223 del D. Lgs. 267/2000, il regolamento comunale di contabilità e la convenzione di affidamento della Tesoreria.

Le operazioni di verifica effettuate dall'organo di revisione sono indicate ed illustrate nel presente verbale.

Il Revisore dei Conti

VISTI

- l'art. 223 del D. Lgs. n. 267/00;
- lo Statuto e il regolamento di contabilità;

PREMESSO CHE



- il servizio di tesoreria è stato affidato fino al 31/12/2028 all'Istituto bancario Monte dei Paschi di Siena in base ad apposita convenzione come da determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 561 del 16/11/2023;
- il servizio di economato risulta affidato con decreto del Responsabile del Servizio Finanziario prot. 562 del 12/01/2023 alla Sig.ra Calzolari Stefania;
- risulta istituito un registro giornale di cassa proprio dell'Ente oltre al giornale di cassa del Tesoriere ove gli atti del Comune trovano corrispondenza;

CONSIDERATO

- che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento;
- che alla data del 31/12/2024 risultano emessi n. 2631 mandati e n. 2188 reversali di incasso.

Viene presa quindi, visione dei seguenti mandati:

- n. 2073 del 14/10/2024 di € 19.509,00 per quota spending review anno 2024. Si prende atto della determina n. 661 del 07/10/2024 allegata al mandato oltre che del prospetto di quantificazione della spesa;
- n. 2322 del 15/11/2024 di € 38.615,50 per saldo fattura n. 7/2024 del 22/10/2024 della ditta Dello Margio Costruzioni Srls lavori loculi cimitero 3° stralcio. Risultano allegate le verifiche effettuate per il DURC, regolare, oltre alla richiesta presso Agenzia Entrate Riscossione ai sensi dell'art. 48 bis del DPR 600/73, in data 15/11/2024 dalla quale risulta soggetto non inadempiente.
- n. 2601 del 13/12/2024 di € 1.562,50 a favore di Ipab Casa di Riposo Maria Gasparini per integrazione rette anziani. Il Mandato 2601 è l'ultimo di una serie di mandati emessi in pari data dal 2598 al 2600, la cui somma della fattura di riferimento emessa dall'Ipab è di complessivi € 3.865,00



Vengono poi esaminate le seguenti reversali:

- n. 1680 del 24/10/2024 relativa a introito iva split su fattura n. 6 del 04/10/2024 su affitto locali, per complessivi € 1.577,87;
- n. 1758 del 05/11/2024 relativa all'introito affitto ambulatorio medico mese di ottobre 2024 per complessivi € 1.950,00;
- n. 2159 del 31/12/2024 relativa all'incasso di proventi mensa scolastica mese di dicembre 2024, per complessivi € 13.290,90.

Il revisore ha accertato, sulla base di controlli a campione, che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
- è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.

La tenuta del giornale da parte del Tesoriere è effettuata nel rispetto del D. Lgs. n. 267/00; alla data del 31/12/2024, dalle scritture dell'Ente e del Tesoriere risulta quanto segue:

CONTABILITA' DEL COMUNE		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	1.106.661,53	
reversali	11.029.448,03	12.136.109,56
mandati	9.765.370,71	
A Saldo cassa di diritto	2.370.738,85	
CONTABILITA' DEL TESORIERE		
Fondo di cassa al 01 gennaio 2024	1.106.661,53	
incassi	11.029.448,03	12.136.109,56
pagamenti	9.765.370,71	
B Saldo cassa di fatto	2.370.738,85	
A-B DIFFERENZA	0,00	
RICONCILIAZIONE		
reversali da consegnare	+	0,00
reversali da incassare	+	0,00
incassi senza reversali	-	
mandati da consegnare	-	0,00
mandati da pagare	-	0,00
pagamenti senza mandato	+	0,00
SALDO PARI ALLA DIFFERENZA		0,00

Alla data odierna tutte le partite oggetto di riconciliazione risultano evase da parte del tesoriere.

Inoltre, i saldi dei conti correnti BancoPosta alla data del 31/12/2024 risultano i seguenti:

c/c postale n. **523378 – POLIZIA LOCALE € 65.092,16

c/c postale n. **524376 – TOSAP € 712,87

c/c postale n. **557370 TESORERIA COMUNALE € 3.824,24

c/c postale n. **636410 LAMPADE VOTIVE € 23.350,69

c/c postale n. **130488 ICI VIOLAZIONI € 16.943,78.

c/c postale n. **635018 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF € 2.701,84

Verifica di cassa - Servizio Economato

Risulta:

- che il saldo risultante dal registro di cassa economale alla data odierna è di € 1.328,38 (ultimo buono economato emesso n. 01/2025);
- che il denaro risultante in cassa risulta essere pari ad € 1.328,38
- che il denaro è conservato presso le casse comunali a cura dell'economo;
- che l'economo ha provveduto al pagamento di spese di non rilevante ammontare nei limiti del plafond di € 1.378,38 conformemente a quanto previsto nel regolamento di economato;
- che nel trimestre non è stato effettuato alcun rimborso.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa:

Anticipazione Fondo Economato	€ 1.442,94
Anticipazioni agenti contabili (Uff. Tecnico)	€ 64,56 (-)
limite a disposizione per <i>Fondo Economato minute spese</i>	€ 1.378,38
	=====
Fondo cassa al 04.10.2024 (data verifica di cassa precedente)	€ 355,84
Buoni economato rimborsati (dal n. 35/2024 al n. 65/2024 determina n. 684 del 16/10/2024)	€ 1.353,92 (+)
(dal n. 66/2024 al n. 83/2024 determina n. 887 del 31/12/2024)	€ 864,80 (+)
Buoni economato emessi (dal n. 58/2024 al n. 83/2024)	€ 1.196,18 (-)
(dal n. 01/2025 al n. 01/2025)	€ 50,00 (-)
	=====
Totale fondo cassa alla data della presente verifica di cassa (saldo corrispondente come riportato nel buono economato n. 01/2025)	€ 1.328,38

Il Revisore estrae a sorteggio n. 3 buoni economato per il controllo:

- n. 71 del 11/11/2024 di € 220,00 a favore di Bonfante Claudia per acquisto fiori per celebrazioni e matrimoni come da scontrini fiscali emessi in data 04/11/2024 e 19/10/2024 per importo complessivo di € 220,00.
- n. 83 del 24/12/2024 di € 86,73 per acquisto materiale vario per asilo nido comunale come da scontrini fiscali del 14/11/2024 – 09/12/2024 e 11/12/2024.
- n. 1 del 07/01/2025 di € 50,00 per anticipazione spese postali anno 2025 consegnati alla dipendente dell'Ente Cappellari Anita.

I tre buoni verificati non presentano irregolarità.

Verifica di cassa – Diritti di Segreteria Ufficio Tecnico

Anticipo € 64,56

Giacenza al 01.10.2024	Prese in carico	Applicate	Giacenza al 31.12.2024
11 x 0,26 = € 2,86	0	0	11 x 0,26 = € 2,86
28 x 0,52 = € 14,56	0	12	16 x 0,52 = € 8,32
Totale € 17,42			Totale € 11,18

Cassa: € 53,38

AREA FISCALE:

Modelli F24EP

Alla data odierna risultano addebitati i seguenti modelli di pagamento F24, che contengono Irap e Irpef personale dipendente, Irpef da lavoro autonomo, IVA periodica, IVA Split payment e contributi previdenziali del personale dipendente:

- a) scadenza del 16/10/2024:
 - contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di settembre 2024 per complessivi € 46.403,05;
 - iva istituzionale relativa al mese di settembre 2024 per complessivi € 24.824,42;
- b) scadenza del 15/11/2024:

- contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di ottobre 2024 per complessivi € 46.868,49;
 - iva istituzionale relativa al mese di ottobre 2024 e ritenute lavoro autonomo per complessivi € 25.848,10;
 - iva commerciale relativa al 3° trimestre 2024 per complessivi € 2.602,55;
- c) scadenza del 16/12/2024:
- contributi e ritenute erariali relative a personale dipendente del mese di novembre 2024 per complessivi € 55.532,17;
 - iva istituzionale relativa al mese di novembre 2024 e ritenute lavoro autonomo per complessivi € 62.182,54;
 - acconto iva commerciale relativa al 4° trimestre per complessivi € 7.982,19; viene presa visione del corretto calcolo riportato in apposito prospetto.

Il revisore prende visione delle quietanze di versamento e della regolarità dei versamenti stessi.

Dichiarazioni fiscali

Risultano inviati i seguenti modelli dichiarativi:

- a) Liquidazione periodica IVA relativa al terzo trimestre 2024, inviata in data 18/10/2024, con ricevuta dell'Agenzia delle Entrate numero 364367583
- b) Dichiarazione dei sostituti d'imposta mod. 770/2024 per l'anno 2023 inviata in data 27/08/2024 prot. Telematico 24082710550811319-000041
- c) Dichiarazione IRAP anno 2024 per l'anno d'imposta 2023 inviata in data 01/10/2024 prot. Telematico 24100116303222159-000030

Contabilità I.V.A.

Il revisore procede ad una verifica sommaria della contabilità IVA del terzo trimestre e dà atto di quanto segue:

- l'Ente svolge le seguenti attività rilevanti ai fini IVA:
 - o mensa scolastica
 - o trasporto scolastico
 - o teatro comunale
 - o centro polifunzionale
 - o scuola materna



- pesa pubblica
- assistenza domiciliare
- locazioni (bar chiosco, ecc)
- lampada votive
- biblioteca
- fotovoltaico
- impianti sportivi
- asilo nido

Il Revisore ha preso visione dei registri iva acquisti, vendite, corrispettivi e della relativa liquidazione iva e ne attesta la corretta tenuta. Il Revisore ha verificato la corretta applicazione dell'imposta sul valore aggiunto con il controllo della liquidazione iva sopra citata.

L'Ente ha proceduto al versamento dell'iva a debito risultante dalla liquidazione con quietanza di versamento citata nel paragrafo precedente.

Split payment

Si procede alla verifica del rispetto dell'art. 17-ter del DPR 633/72 in cui è stabilito che l'Ente è tenuto a corrispondere al fornitore il solo corrispettivo concordato per l'operazione (la base imponibile), mentre l'imposta dovuta sulla cessione di beni o sulla prestazione di servizi deve essere accreditata dall'ente in un apposito conto corrente vincolato e rileva la correttezza della procedura e dei versamenti relativi, come riportati nella sezione "Modelli F24EP".

AREA AMMINISTRATIVA:

Trasmissione del Bilancio di Previsione 2025/2027 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche

l'Ente in data 24/12/2024 ha trasmesso alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, di cui all'art. 13 co. 3 della L. 196/2009, il Bilancio di Previsione 2025/2027, corredato dagli allegati previsti dalla legge, ai sensi del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 12.5.2016 e del relativo allegato tecnico di trasmissione del 19.4.2018.

Il Revisore dispone la trasmissione del presente verbale a:

- Sindaco
- Responsabile del servizio finanziario dell'Ente
- Segretario Generale
- Tesoriere Comunale.

La seduta termina alle ore 10,30 previa lettura ed approvazione del presente verbale.

Il Revisore dei Conti
Dott. Grosselle Gianfilippo

